

# **CRIME DE APROPRIAÇÃO INDÉBITA PREVIDENCIÁRIA**

*Uma nova classificação e suas consequências*



**EDITORA AFILIADA**

---

Visite nossos *sites* na Internet

*www.jurua.com.br* e

*www.editorialjurua.com*

e-mail: *editora@jurua.com.br*

---

**ISBN: 978-85-362-4224-8**

**JURUA**  
EDITORA

**Brasil** – Av. Munhoz da Rocha, 143 – Juvevê – Fone: (41) 4009-3900  
Fax: (41) 3252-1311 – CEP: 80.030-475 – Curitiba – Paraná – Brasil

**Europa** – **Escritório:** Av. da República, 47 – 9º Dtº – 1050-188 – Lisboa – Portugal

**Loja:** Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Centro Comercial  
D'Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

**Editor:** José Ernani de Carvalho Pacheco

---

L237c

Lana, Cícero Marcos Lima.

Crime de apropriação indébita previdenciária: uma  
nova classificação e suas consequências./ Cícero Marcos  
Lima Lana./ Curitiba: Juruá, 2013.

98p.

1. Apropriação indébita – Brasil. 2. Contribuição pre-  
videnciária – Legislação. I. Título.

0098

CDD 345.810233

CDU 343.74:336

---

**Cícero Marcos Lima Lana**

Advogado; Especialista em Direito Tributário pelo IBET/SP; Especialista em Direito Penal pela Escola Superior do Ministério Público de São Paulo; Mestre em Direito Penal pela PUCSP; Professor de Direito Processual Penal e Prática Jurídica Penal na Facamp – Faculdades de Campinas; Professor de Direito Penal e Processo Penal no Curso Proordem em Campinas/SP; Professor de Direito Penal e Processo Penal no Complexo Jurídico Damásio de Jesus em São Paulo.

# **CRIME DE APROPRIAÇÃO INDÉBITA PREVIDENCIÁRIA**

*Uma nova classificação e suas consequências*

Curitiba  
Juruá Editora  
2013

1000

## SUMÁRIO

---

<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>11</b>
<b>Capítulo I – O CRIME DE APROPRIAÇÃO INDÉBITA PREVIDENCIÁRIA – NOÇÕES INTRODUTÓRIAS .....</b>	<b>15</b>
1 Considerações Introdutórias.....	15
2 Breve Histórico .....	15
3 O Crime de Apropriação Indébita Previdenciária no Direito Comparado ...	20
3.1 Argentina .....	20
3.2 Peru .....	23
3.3 Espanha .....	24
3.4 Portugal .....	27
<b>Capítulo II – CRIMES E SUAS CLASSIFICAÇÕES.....</b>	<b>31</b>
1 Considerações Introdutórias.....	31
2 Conceito e Características do Direito Penal.....	32
3 Classificação dos Crimes .....	36
4 Crimes Formais e Crimes Materiais.....	37
<b>Capítulo III – O CRIME DE APROPRIAÇÃO INDÉBITA PREVIDENCIÁRIA E SUA CORRETA CLASSIFICAÇÃO .....</b>	<b>43</b>
1 Considerações Introdutórias.....	43
2 Sistemas e Subsistemas .....	44
3 O Crime de Apropriação Indébita Previdenciária .....	45
3.1 Objetividade Jurídica .....	46

3.2 Elementos do Tipo .....	48
3.2.1 Tipo objetivo.....	48
3.2.2 Art. 168-A, <i>caput</i> .....	52
3.2.3 Art. 168-A, § 1º, inc. I.....	53
3.2.4 Art. 168-A, § 1º, inc. II .....	53
3.2.5 Art. 168-A, § 1º, inc. III.....	54
3.2.6 Tipo subjetivo: sujeito ativo.....	55
3.2.7 Tipo subjetivo: sujeito passivo.....	56
3.3 Consumação e Tentativa .....	56
3.3.1 Consumação.....	56
3.3.2 Tentativa .....	56
3.4 Elemento Subjetivo .....	57
4 O Crime de Apropriação Indébita Previdenciária como Crime Formal .....	60
5 O Crime de Apropriação Indébita Previdenciária como Crime Material .....	65
<b>Capítulo IV – A CLASSIFICAÇÃO DO CRIME DE APROPRIAÇÃO</b>	
<b>    INDÉBITA PREVIDENCIÁRIA COMO MATERIAL</b>	
<b>    E SUAS CONSEQUÊNCIAS PENAIS E</b>	
<b>    PROCESSUAIS PENAIS.....</b>	<b>71</b>
1 Considerações Iniciais.....	71
2 Da Necessidade de Prévio Esgotamento da Esfera Administrativa.....	72
2.1 O Processo Administrativo Tributário .....	72
2.2 A Inexistência de Crime Antes do Encerramento do Processo	
Administrativo .....	75
3 Da Necessidade de Verificação do Débito Tributário, Durante e quando	
do Encerramento da Ação Penal .....	81
4 Da Relevância dos Valores de Contribuição Previdenciária Devidos .....	85
<b>CONCLUSÕES .....</b>	<b>89</b>
<b>REFERÊNCIAS .....</b>	<b>91</b>
<b>ÍNDICE ALFABÉTICO .....</b>	<b>95</b>